

EUGENIO AUGUSTO FRANCO MONTORO

*Advogado. Professor titular da Escola de Administração  
de Empresas da Fundação Getúlio Vargas de São Paulo*

# MANUAL DE DIREITO TRIBUTÁRIO

Editora Quartier Latin do Brasil  
São Paulo, verão de 2018  
[quartierlatin@quartierlatin.art.br](mailto:quartierlatin@quartierlatin.art.br)  
[www.quartierlatin.art.br](http://www.quartierlatin.art.br)

## EUGENIO AUGUSTO FRANCO MONTORO

*Manual de Direito Tributário.*

São Paulo: Quartier Latin, 2018.

ISBN 85-7674-920-3

1. Direito Tributário. 2. Tributos. I. Título

*Editor*

Vinicius Vieira

*Produção editorial*

José Ubiratan Ferraz Bueno

*Diagramação*

Antonio Marcos Cavalheiro

*Revisão gramatical*

Antonio Marcos Cavalheiro

*Capa*

Anderson dos Santos Pinto

## EDITORA QUARTIER LATIN DO BRASIL

Rua General Flores, 508

Bom Retiro – São Paulo

CEP 01129-010

Telefone: (11) 3222-2423

Email: [quartierlatin@globocom.com](mailto:quartierlatin@globocom.com)

**TODOS OS DIREITOS RESERVADOS.** Proibida a reprodução total ou parcial, por qualquer meio ou processo, especialmente por sistemas gráficos, microfilmáticos, fotográficos, reprográficos, fonográficos, videográficos. Vedada a memorização e/ou a recuperação total ou parcial, bem como a inclusão de qualquer parte desta obra em qualquer sistema de processamento de dados. Essas proibições aplicam-se também às características gráficas da obra e à sua editoração. A violação dos direitos autorais é punível como crime (art. 184 e parágrafos do Código Penal), com pena de prisão e multa, busca e apreensão e indenizações diversas (arts. 101 a 110 da Lei 9.610, de 19.02.1998, Lei dos Direitos Autorais).

# SUMÁRIO

Introdução .....	13
------------------	----

## Capítulo 1

### O Tributo e as Finanças Públicas, 17

Direito financeiro e direito tributário.....	17
Sistema tributário nacional .....	18
Conceito de fato gerador, de base de cálculo e de alíquota.....	22
Conceito de imposto, de taxa e de contribuição.....	23
Outras receitas e ingressos públicos .....	27
Taxas pela prestação de serviços públicos e tarifas .....	28

## Capítulo 2

### Princípios Constitucionais em Matéria Tributária, 31

Princípio da legalidade tributária.....	31
Princípio da anterioridade e da anualidade .....	34
Princípio da isonomia.....	35
Princípio da imunidade.....	35
Princípio da uniformidade de tributos federais.....	39
Princípio da vedação de limitação ao tráfego de pessoas ou bens.....	39
Princípio da não cumulatividade.....	39
Outros princípios para determinadas espécies tributárias .....	40

## Capítulo 3

### Obrigação Tributária, 41

Conceito e espécies de obrigação tributária .....	41
O aspecto pessoal do fato gerador .....	42
Sujeito passivo da obrigação e a responsabilidade tributária .....	43

## Capítulo 4

### Crédito Tributário, 45

Ciclo de vida dos tributos .....	45
A consulta tributária e a denúncia espontânea.....	46
Suspensão da exigibilidade do crédito tributário.....	49
Auto de infração, multa e cobrança judicial .....	53
Legislação sobre execução fiscal.....	55
Extinção do crédito tributário.....	55
Exclusão do crédito tributário.....	59

## **Capítulo 5**

### **Tributação do Comércio Exterior, 61**

Origem e evolução.....	61
Competência tributária.....	62
Relevância econômica.....	63
Fato gerador .....	64
Base de cálculo.....	66
Alíquotas .....	66
Incentivos tributários para a exportação.....	67
Regimes aduaneiros .....	68

## **Capítulo 6**

### **Imposto Sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU, 71**

Introdução .....	71
Fato gerador .....	71
Base de cálculo.....	74
Alteração da base de cálculo .....	75
Alíquotas .....	76

## **Capítulo 7**

### **Imposto Sobre a Propriedade Territorial Rural, 79**

Introdução .....	79
Fato gerador, base de cálculo e alíquota .....	80
Lançamento.....	81

## **Capítulo 8**

### **Imposto Sobre a Propriedade de Veículos Automotores, 83**

Introdução .....	83
Fato gerador, base de cálculo e alíquota .....	83

## **Capítulo 9**

### **Impostos Sobre a Transmissão de Bens e Direitos, 87**

Introdução .....	87
Imposto sobre transmissão “causa mortis” e doações de quaisquer bens e direitos.....	87
Imposto sobre transmissão de bens imóveis – ITBI .....	88

## Capítulo 10

### Imposto Sobre a Renda – IRPF e IRPJ, 91

Relevância econômica.....	91
Fato gerador: aspecto material.....	93
Fato gerador: aspecto temporal.....	95
Fato gerador: aspecto espacial.....	96
Regime da retenção do imposto de renda na fonte.....	96
Regime de apuração do imposto de renda pessoa física – IRPF.....	99
Regime de apuração do imposto de renda pessoa jurídica – IRPJ.....	101
Regime do lucro real.....	102
Regime do lucro presumido.....	106

## Capítulo 11

### Imposto Sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços – ICMS, 109

Origem e evolução.....	109
Tratamento constitucional.....	110
Fato gerador: caracterização.....	111
Fato gerador em situações especiais previstas na legislação.....	115
Base de cálculo.....	120
Alíquotas.....	121
Aproveitamento de créditos.....	122
Substituição tributária.....	124
Guerra Fiscal.....	126

## Capítulo 12

### Imposto Sobre Produtos Industrializados – IPI, 127

Origem e evolução.....	127
Relevância econômica.....	127
Repartição da receita com Estados e Municípios.....	128
Fato gerador.....	128
Conceito de produto industrializado.....	131
Sujeito passivo.....	134
Base de cálculo.....	135
Alíquotas.....	136
Não cumulatividade.....	136
Aproveitamento de créditos.....	137
Crédito prêmio e crédito presumido.....	140

## Capítulo 13

### Imposto Sobre Serviços – ISS, 143

Origem e evolução.....	143
Relevância econômica.....	144
Previsão constitucional .....	144
Fato Gerador .....	145
Conceito de serviço .....	146
Local da prestação do serviço .....	147
Base de cálculo.....	149
Alíquotas .....	149
Lista de serviços tributados pelo ISS .....	150

## Capítulo 14

### Imposto Sobre Operações Financeiras – IOF, 155

Origem e evolução.....	155
Fato gerador .....	156
Base de cálculo.....	159
Alíquotas .....	159

## Capítulo 15

### As Taxas Cobradas pelo Exercício do Poder de Polícia e pela Prestação de Serviços Públicos, 161

Origem .....	161
Fato gerador, base de cálculo e alíquota .....	162
Taxas pelo exercício do poder de polícia .....	163
Taxas pela prestação de serviço público.....	165

## Capítulo 16

### Contribuições Sociais para a Seguridade Social, 169

Origem e evolução.....	169
Relevância econômica.....	172
Contribuição previdenciária para o INSS.....	173
Contribuição previdenciária no setor público .....	176
COFINS – Contribuição para financiamento da seguridade social.....	176
PIS – Programa de integração social.....	179
CSLL – Contribuição social sobre o lucro líquido.....	181
Contribuição PIS/COFINS para a importação.....	183
SAT – Seguro de acidentes de trabalho .....	183

## **Capítulo 17**

### **Outras Contribuições, 185**

Origem e evolução.....	185
Relevância econômica.....	186
Outras contribuições sociais .....	187
Contribuições interventivas .....	189
Contribuições corporativas .....	193
COSIP – Contribuição para o serviço de iluminação pública .....	194
Contribuição de Melhoria .....	194

## **Capítulo 18**

### **O SIMPLES – Regime Simplificado de Tributação para a Pequena e Média Empresa, 197**

Origem e evolução.....	197
Relevância econômica.....	198
Conceito de pequena empresa.....	199
Vedações ao regime do SIMPLES.....	200
Pagamento mensal e unificado.....	203
Alíquotas.....	203
Substituição tributária .....	204

## **Bibliografia, 205**